

ALL " B "



BILANCIO CONSOLIDATO

ESERCIZIO 2019

RELAZIONE SULLA GESTIONE

e

NOTA INTEGRATIVA

del

GRUPPO COMUNE DI REGALBUTO

(art. 11-bis, comma 2, lettera a) D.Lgs. 118/2011)

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

La presente relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, costituisce allegato al bilancio consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di REGALBUTO ed è redatta nel rispetto degli obblighi previsti dall'articolo 11, comma 2, lettera a) e delle altre disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e, ove necessario, del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali (OIC).

Il bilancio consolidato degli enti locali

La redazione del Bilancio consolidato per gli enti locali nasce dalla necessità del Governo centrale di conoscere e tenere sotto controllo la spesa pubblica nel suo complesso. La conoscenza dei conti nel pubblico, ha come scopo principale la ricostruzione dei flussi delle risorse finanziarie per valutarne l'efficacia. Deve quindi riguardare tutte le iniziative dell'ente, comprese quelle poste in essere da altri soggetti giuridici, quali gli organismi partecipati. L'accentuarsi del fenomeno dell'affidamento dei servizi comunali a soggetti terzi, attraverso società, spesso a partecipazione pubblica e a volte di intera proprietà dell'ente locale, induce a esplorare e definire le modalità di rappresentazione dei dati di bilancio di queste gestioni che, diversamente, sfuggirebbero ad una valutazione unitaria. Il bilancio consolidato deve, pertanto, fornire una visione complessiva delle consistenze patrimoniali e finanziarie, così come del risultato economico, di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, dopo un'opportuna eliminazione dei rapporti infragruppo, redatto dalla capogruppo.

Il quadro normativo per la predisposizione del bilancio consolidato è così composto:

- articoli 11bis – 11quinquies del D.Lgs. 118/2011;
- allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011 principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

Quest'ultimo prevede, come raccomandazione finale, il rinvio ai principi contabili generali e civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Riguardo alle finalità, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali che detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Gli enti territoriali sono tenuti all'approvazione del bilancio consolidato tenendo conto dei seguenti criteri:

- redazione seguendo gli articoli dall'11-bis all'11-quinquies del D.Lgs. 118/2011 e quanto previsto dal principio contabile applicato 4/4 allegato al succitato decreto;
- il bilancio consolidato è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento individuata dall'ente capogruppo con riferimento alla data del 31 dicembre dell'esercizio per il quale è redatto il bilancio consolidato;
- il bilancio consolidato è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento ed è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato (secondo lo schema allegato 11 al D.Lgs. 118/2011), ai quali sono allegati la relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa e le relazioni dell'organo di revisione.

Il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.)

Secondo quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al fine di poter procedere alla predisposizione del bilancio Consolidato, gli enti capogruppo individuano, preliminarmente, le aziende e le società che compongono il Gruppo amministrazione pubblica.

Al riguardo l'amministrazione pubblica, prima di predisporre il bilancio consolidato, ai sensi del punto 3 dell'All. 4/4 al D.to lgs. 118/2011, definisce il perimetro per il consolidamento dei conti, mediante la predisposizione di due distinti elenchi concernenti:

- Elenco A) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica (GAP)
 - Elenco B) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.
- I predetti due elenchi ed i relativi aggiornamenti sono oggetto di approvazione da parte della Giunta Comunale;

La procedura per la redazione del bilancio consolidato prevede preliminarmente la definizione dell'elenco A) "Gruppo amministrazione pubblica- Gap" e la conseguente redazione dell'ulteriore elenco B) con il quale si procede alla delimitazione del perimetro di consolidamento che sarà oggetto della successiva redazione del bilancio consolidato;

Considerato che costituiscono componenti del gruppo amministrazione pubblica, così come stabilito dal citato allegato 4/4:

1) **gli organismi strumentali** dell'amministrazione pubblica capogruppo in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

2) **gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo**, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 gli enti strumentali **controllati** dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli enti strumentali **partecipati** di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'art. 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3) **le società**, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal Codice civile libro V, titolo V, capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione, rientrano tra le società:

3.1 le società **controllate** dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 - 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'art. 2359 del Codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

3.2) le società **partecipate** dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione.

A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la Regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

L' allegato 4/4 del D. Lgs n. 118/2011 prevede che gli Enti e le società del gruppo compresi nell'elenco A) "Gruppo Amministrazione Pubblica in breve GAP" possono non essere inseriti nell'elenco B) "Gruppo Bilancio Consolidato" che costituisce il perimetro di consolidamento per la successiva predisposizione del bilancio consolidato, nei casi di:

- a) **Irrilevanza**, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
- totale dell'attivo,
 - patrimonio netto,
 - totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti. Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli Enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Sono comunque considerati irrilevanti e non oggetto di consolidamento le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata (punto 3.1 allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011) ad esclusione degli enti e delle società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, che saranno oggetto di consolidamento a prescindere dalla quota di partecipazione.

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono

evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.

Entrambi gli elenchi sono aggiornati alla fine dell'esercizio per tenere conto di quanto avvenuto nel corso della gestione. La versione definitiva dei due elenchi è inserita nella nota integrativa al bilancio consolidato.

Successivamente alla predisposizione dell'elenco relativo alla definizione del perimetro di consolidamento, si rende necessario provvedere a:

- a) comunicare agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'elenco, che saranno comprese nel proprio bilancio consolidato del prossimo esercizio;
- b) trasmettere a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato;
- c) impartire le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato.

GAP E PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO COMUNE DI REGALBUTO

Il Comune capogruppo ha individuato, con deliberazione di Giunta Comunale n. 157 del 18/09/2019, i componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Regalbuto", identificati sulla base dei criteri stabiliti dalla Legge e dal principio 4/4 allegato al D.to lgs 118/2011 e alla quale si rinvia per informazioni aggiuntive sugli enti inclusi nel GAP, nonché il perimetro di consolidamento per l'esercizio 2018 dei seguenti organismi partecipati:

GAP E PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO		
TIPOLOGIA	Area di consolidamento	Organismo partecipato
Organismi strumentali		Non presenti
Enti strumentali controllati		Non presenti
Enti strumentali partecipati	Irrilevanti per quota partecipazione inferiore 1% -	Non presenti
Enti strumentali partecipati	Presenti nel GAP e non inseriti nel "Gruppo bilancio consolidato" gli Enti posti in liquidazione e/o sottoposti a procedura concorsuale i cui ultimi bilanci approvati risultano essere quelli relativi all'esercizio finanziario 2008 e precedenti e pertanto non consolidabili ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo	CONSORZIO ACQUEDOTTO INTERCOMUNALE in liquidazione già sottoposto a procedura concorsuale
Enti strumentali partecipati	<u>Presenti nel GAP e soggetti a consolidamento</u> per rilevanza in quanto l'incidenza di alcuni parametri è superiore al 3%	Consorzio D'Ambito "ATO 5 idrico -Enna in liquidazione"
Società controllate	Non presenti	
Società partecipate	Irrilevanti per quota partecipazione inferiore 1% -	- Non presenti

Società partecipate	Presenti nel GAP e non inseriti nel "Gruppo bilancio consolidato" gli Enti sottoposti a procedura concorsuale e gli Enti in liquidazione i cui ultimi bilanci approvati risultano essere quelli relativi all'esercizio finanziario 2008 e precedenti e pertanto non consolidabili ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo	- SICILIA AMBIENTE S.p.A. in liquidazione già sottoposta a procedura concorsuale - ATO ENNA EUNO S.P.A in liquidazione
Società partecipate	Presenti nel GAP e non inseriti nel Gruppo bilancio consolidato per "Irrilevanza" in quanto i parametri di bilancio inferiori al 3%	Non presenti
Società partecipate	<u>Presenti nel GAP e soggetti a consolidamento per rilevanza in quanto l'incidenza di alcuni parametri è superiore al 3%</u>	- SAES- Società Ambiente e Servizi s.r.l. - Società Consortile a.r.l. "Rocca di Cerere" - S.R.R. ATO 6 Enna s.c.p.a.

ORGANISMO PARTECIPATO CONSOLIDATO

Alla luce di quanto su esposto gli organismi partecipati da consolidare risultano essere:

1. CONSORZIO ATO IDRICO N. 5 - ENNA IN LIQUIDAZIONE

Sito internet: www.ato5enna.it

Codice Fiscale : 91025350868

Anno di costituzione: 2001

Forma giuridica: Consorzio

Stato della società: in liquidazione

Capitale Sociale € -----

Quota di partecipazione dell'Ente: 4,26%

Finalità: organizzare il servizio idrico integrato nell'ambito territoriale ottimale n.5 denominato "Enna" e di provvedere alla programmazione ed al controllo della gestione del servizio idrico sul territorio comunale.

Tipo di contabilità: Finanziaria

2. SAES – Società Ambiente e Servizi s.r.l. tra i comuni di Centuripe e Regalbuto.

Sito internet: www.saes-rc.it

Codice Fiscale : 01201410865

Anno di costituzione: 2016

Forma giuridica: s.r.l.

Stato della società: attiva

Capitale Sociale € 10.000,00

La quota di partecipazione dell'Ente: 50%

Finalità: gestione in house del servizio di raccolta differenziata dei rifiuti, spazzamento e trasporto.

Tipo di contabilità: Civilistica

3. ROCCA DI CERERE GEOPARK Società Consortile a r.l.

Sito internet: www.roccadicerere.eu

Codice Fiscale : 00667240865

Anno di costituzione: _____

Forma giuridica: Società Consortile a r.l.

Stato della società: attiva

Capitale Sociale € 81.079,00

La quota di partecipazione dell'Ente: 1,11%.

Finalità: ricerca e sviluppo sperimentale nel campo delle scienze sociali e umanistiche.

Tipo di contabilità: Civile

4. S.R.R."SOCIETA PER LA REGOLAMENTAZIONE DEL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI" ATO n.6 – Enna

Sito internet: www.srrennaprovincia.it

Codice Fiscale : 01201410865

Anno di costituzione: 2013

Forma giuridica: società consortile per azioni a totale partecipazione pubblica

Stato della società: attiva

Capitale sociale: € 120.000,00 di cui il 95% riservato ai comuni con quota calcolate sulla base della popolazione residente in ciascun comune, mentre il restante 5% costituisce la quota di capitale della Provincia Regionale di Enna

La quota di partecipazione dell'Ente è del 4,36% pari ad un valore nominale di € 4.970,40

Finalità: Gestione integrata dei rifiuti

Tipo di contabilità: Civile

Ulteriori informazioni:

APPROVAZIONE BILANCI:

- **Consorzio d'Ambito ATO 5 idrico- Enna** con Delibera del Commissario straordinario e Liquidatore con i poteri dell'Assemblea Consorziale n. 08 del 27/08/2020 ha approvato lo schema di bilancio 2019, ad oggi al vaglio del Collegio dei Revisori, e lo stesso è stato reperito dal sito internet del Consorzio;
- **SAES – Società Ambiente e Servizi s.r.l.** tra i comuni di Centuripe e Regalbuto ha approvato il Rendiconto 2019 con verbale dell'assemblea dei soci in data 28/07/2020 e lo ha trasmesso all'Ente via email in data 19/10/2020, lo stesso è reperibile sul sito istituzione della società;
- **ROCCA DI CERERE GEOPARK** – la Società Consortile a.r.l ha approvato il rendiconto 2019 con verbale dell'Assemblea dei soci in 21/07/2020 e lo ha trasmesso all'Ente con pec del 28/08/2020 n. 16924, lo stesso è reperibile sul sito istituzione della società;
- **S.R.R."SOCIETA PER LA REGOLAMENTAZIONE DEL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI" ATO n.6 – Enna** -la ha approvato il rendiconto 2019 con verbale del Consiglio di Amministrazione il 25/05/2020, lo stesso è stato reperito sul sito istituzione della società

INFORMAZIONI RELATIVE AI RISCHI E ALLE INCERTEZZE AI SENSI DELL'ART. 2428, COMMA 2, AL PUNTO 6-BIS, DEL CODICE CIVILE

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile, ai fini delle informazioni in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, non si ipotizzano rischi finanziari.

PERDITE RIPIANATE DALLA CAPOGRUPPO:

In merito alle perdite ripianate dalla capogruppo "Comune di Regalbuto" si rileva che nell'esercizio 2019 non sono state ripianate perdite. La perdita del Consorzio ATO idrico 5 – Enna relativa all'esercizio 2018 e precedenti è stata girocondata a riserve di capitale da parte della società medesima.

FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO:

Si rimanda alla descrizione delle operazioni infragruppo descritti nella Nota Integrativa di seguita riportata.

NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO CONSOLIDATO
2019

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del gruppo "Comune di Regalbuto"*
3. *La composizione del "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Regalbuto"*
4. *Metodi di consolidamento*
5. *I criteri di valutazione applicati*
6. *Le operazioni infragruppo*
7. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
8. *Crediti e debiti superiori a cinque anni*
9. *Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie*
10. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
11. *Interessi e altri oneri finanziari*
12. *Gestione straordinaria*

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dagli articoli 147-quater, 151 e 233-bis del D.Lgs. n.267/2000 (Tuel) nonché dagli articoli da 11-bis, 11- quinquies e dall'allegato n.4/4 al D.Lgs. n.118/2011 recante norme in materia di "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n. 42", per come modificato dal D. Lgs. n.126/2014.

In sintesi, la normativa suindicata prevede che gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il gruppo locale.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del gruppo Comune di Regalbuto

L'art. 11-bis del D. Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n.4/4 al citato decreto.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato 2019 del Gruppo Comune di Regalbuto ha preso avvio dalla deliberazione di Giunta comunale n. 166 del 22/10/2020 con la quale, sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo di Amministrazione Pubblica (GAP), nonché quelli ricompresi nell'area di consolidamento.

3. La composizione del "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Regalbuto e del perimetro di consolidamento"

Il Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011, tra le attività preliminari al consolidamento dei bilanci del gruppo, prevede che ai fini dell'individuazione degli Enti da considerare per la predisposizione del bilancio consolidato, l'Ente capogruppo deve predisporre ed approvare in Giunta Comunale due distinti elenchi concernenti:

- 1) Enti, aziende e società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP);
- 2) Enti, aziende e società, componenti del GAP, compresi nel bilancio consolidato (c.d. Area di consolidamento).

Nel rispetto di quanto previsto dal citato principio applicato, nonché dopo attenta analisi delle partecipazioni detenute, degli atti e dei rapporti giuridico-finanziari intercorrenti con i propri organismi partecipati, il Comune di Regalbuto ha individuato, con la su menzionata deliberazione di Giunta

Comunale n. 166 del 22/10/2020, i componenti del “Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Regalbuto”, alla quale si rinvia per informazioni aggiuntive sugli enti inclusi nel GAP, nonché il perimetro di consolidamento per l'esercizio 2019 dei seguenti organismi partecipati:

	Denominazione/Ragione sociale	Tipo contabilità
1	CONSORZIO ATO IDRICO 5 ENNA IN LIQUIDAZIONE	Civilistica
2	SOCIETA' CONSORTILE a.r.l - ROCCA DI CERERE GEOPARK	Civilistica
3	SOCIETA' PER LA REGOLAMENTAZIONE DEI RIFIUTI A.T.O	Civilistica
4	SAES - SOCIETA' AMBIENTE E SERVIZI SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA	Civilistica
		Quota di partecipazione
		4,26000
		1,11000
		4,36000
		50,00000

4. Approvazione bilanci:

Relativamente all'approvazione dei bilanci si evidenzia che tutte le società ricomprese nel perimetro di consolidamento hanno approvato i relativi bilanci. Alcune delle società hanno trasmesso ufficialmente i rispettivi bilanci per altri è stato necessario reperirli dal sito istituzionale della società.

5. Metodi di consolidamento:

I metodi di consolidamento previsti dal Principio contabile concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato n.4/4 al D.Lgs. n.118/2011 sono i seguenti:

Metodo integrale: tale metodo consiste nella inclusione integrale, nel bilancio consolidato, sia degli elementi patrimoniali (attivi e passivi), sia dei conti economici (proventi ed oneri) dei bilanci della aziende comprese nell'area del consolidamento.

Vengono pertanto sommati “linea per linea”, i valori delle voci dei singoli bilanci delle realtà comprese nell'area di consolidamento.

Con tale metodo di consolidamento integrale, i dati contenuti nel bilancio consolidato diventano quindi la risultante della sommatoria dei valori di bilancio dell'ente e delle società rientranti nell'area del consolidamento, ferme restando le successive operazioni di rettifica relative alle operazioni infragruppo, al valore delle partecipazioni e alle corrispondenti frazioni del patrimonio netto.

Vanno infatti comunque preventivamente eliminati:

- Le partecipazioni in imprese incluse nel consolidamento e le corrispondenti frazioni di patrimonio netto;
- I crediti e i debiti tra imprese incluse nel consolidamento;
- I proventi e gli oneri relativi ad operazioni effettuate tra le medesime;
- Gli utili e le perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra le medesime;

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, distintamente da quella della capogruppo, sia del patrimonio netto dello stato patrimoniale che del risultato economico di esercizio nel conto economico.

Metodo proporzionale: consiste nell'aggregare, nel bilancio consolidato, l'importo proporzionale alla quota di partecipazione con riferimento ai bilanci delle società partecipate rientranti nell'area del consolidamento.

In base a questo metodo i dati consolidati derivano dalla somma dei valori di bilancio della capogruppo, con quelli delle partecipate, per ogni singola posta di bilancio patrimoniale ed economica, per un importo

proporzionale alla quota di partecipazione, della controllante nel capitale di ciascuna controllata. Lo stesso procedimento si adotta anche in fase di eliminazione delle partite infragruppo, che vengono sempre rettifiche in proporzione alla quota di capitale della società partecipata detenuta dalla controllante. Si evidenzia esclusivamente la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non il valore globale; non compare, pertanto, la voce "patrimonio netto di terzi" né quella di "utile di terzi".

Metodo di consolidamento adottato:

Poiché il metodo integrale è obbligatorio per il consolidamento dei bilanci delle società controllate, mentre il metodo proporzionale è obbligatoriamente adottato per il consolidamento dei bilanci delle società partecipate ed avendo l'Ente Comune di Regalbuto da consolidare solo Enti strumentali partecipati *il metodo scelto per il consolidamento, nella redazione del bilancio consolidato del gruppo Comune di Regalbuto è il METODO PROPORZIONALE.*

6. I criteri di valutazione applicati:

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e del Comune

siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

Purtuttavia, il Principio contabile applicato per il Bilancio Consolidato consente di derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali nonché dei componenti economici positivi e negativi del conto economico adottati dal Comune di Regalbuto sono quelli previsti dal Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli Enti in contabilità finanziaria di cui all'allegato n.4/3 al D.Lgs. n. 118/2011.

Essi sono stati resi omogenei al fine di rendere confrontabili e congruenti i dati iscritti nei diversi bilanci degli enti e delle società incluse nel perimetro di consolidamento.

Più in dettaglio i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato da parte dell'ente capogruppo, sono stati i seguenti:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali: sono iscritte al valore del costo di acquisizione comprensivo degli oneri accessori o di produzione comprendente tutti i costi direttamente imputabili. Tale valore è rettificato ogni anno del valore degli ammortamenti le cui quote sono rapportate alla residua possibilità di utilizzazione. I coefficienti di ammortamento adottati sono quelli elencati al punto 4.18 del citato allegato n.4/3 al D.Lgs. n.118/2011.

Il dettaglio è rappresentato da:

Patrimonio attivo - Immobilizzazioni immateriali						
Descrizione	COMUNE DI REGALBUTO	CONSORZIO ATO IDRICO 5 ENNA IN LIQUIDAZIONE	SOCIETA' CONSORTILE a.r.l - ROCCA DI CERERE GEOPARK	SOCIETA' PER LA REGOLAMENTAZIONE DEI RIFIUTI A.T.O	SAES - SOCIETA' AMBIENTE E SERVIZI SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA	BILANCIO CONSOLIDATO 2019
Immobilizzazioni immateriali						
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	95,90	0,00	197,81	293,71
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.926,54	13,67	0,00	0,00	0,00	9.940,21

Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00	322,80	322,80
Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	48.626,71	0,00	0,00	0,00	0,00	48.626,71
Altre	0,00	0,00	0,00	0,00	3.383,67	3.383,67
Totale immobilizzazioni immateriali	58.553,25	13,67	95,90	0,00	3.904,28	62.567,10

Immobilizzazioni materiali: i beni demaniali, le altre immobilizzazioni materiali comprendenti i terreni, i fabbricati e i beni mobili sono stati iscritti ad inventario dei beni immobili e ad inventario dei beni mobili ai sensi dell'art. 230 del D.Lgs. 267/2000. A patrimonio sono indicati i valore netti residui, cioè al netto dei relativi fondi di ammortamento. Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione al netto delle quote di ammortamento. Il bene iscritto a patrimonio viene aumentato direttamente del valore delle manutenzioni straordinarie effettuate sul bene stesso e decurtato del valore degli ammortamenti sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione. I coefficienti di ammortamento adottati sono quelli elencati al punto 4.18 del citato allegato n.4/3 al D.Lgs. n.118/;

Il dettaglio è rappresentato da:

Patrimonio attivo - Immobilizzazioni materiali						
Descrizione	COMUNE DI REGALBUTO	CONSORZIO ATO IDRICO 5 ENNA IN LIQUIDAZIONE	SOCIETA' CONSORTILE a.r.l - ROCCA DI CERERE GEOPARK	SOCIETA' PER LA REGOLAMENTAZIONE DEI RIFIUTI A.T.O	SAES - SOCIETA' AMBIENTE E SERVIZI SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA	BILANCIO CONSOLIDATO 2019
Immobilizzazioni materiali						
Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Infrastrutture	293.036,69	0,00	0,00	0,00	0,00	293.036,69
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni demaniali	293.036,69	0,00	0,00	0,00	0,00	293.036,69
Terreni	1.545.561,36	0,00	0,00	0,00	0,00	1.545.561,36
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	6.980.633,07	0,00	0,00	0,00	0,00	6.980.633,07
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	204.787,90	28,09	121,58	0,00	185,19	205.122,76
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	168.543,47	0,00	0,00	0,00	6.258,72	174.802,19
Mezzi di trasporto	89.658,97	0,00	0,00	0,00	44.720,06	134.379,03
Macchine per ufficio e hardware	39.361,64	150,14	0,00	0,00	840,27	40.352,05
Mobili e arredi	7.901,49	49,11	19,96	0,00	1.468,55	9.439,11
Infrastrutture	21.182.569,53	0,00	0,00	0,00	0,00	21.182.569,53
Altri beni materiali	82.768,04	0,00	0,00	0,00	352,50	83.120,54
Altre immobilizzazioni materiali	30.301.785,47	227,34	141,54	0,00	53.825,29	30.355.979,64

Immobilizzazioni in corso ed acconti	916.371,77	0,00	0,00	0,00	0,00	916.371,77
Totale immobilizzazioni materiali	31.511.193,93	227,34	141,54	0,00	53.825,29	31.565.388,10

Immobilizzazioni finanziarie: Le poste iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie sono oggetto di un trattamento particolare in fase di consolidamento, in quanto le attività iscritte nel bilancio della Capogruppo si elidono con il Patrimonio Netto delle società e degli enti controllati e partecipati.

Nella redazione dello Stato Patrimoniale della capogruppo, le immobilizzazioni finanziarie sono state valutate con il metodo del Patrimonio Netto.

Crediti: sono iscritti al valore nominale ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi;

Patrimonio attivo - Immobilizzazioni crediti						
Descrizione	COMUNE DI REGALBUTO	CONSORZIO ATO IDRICO 5 ENNA IN LIQUIDAZIONE	SOCIETA' CONSORTILE a.r.l - ROCCA DI CERERE GEOPARK	SOCIETA' PER LA REGOLAMENTAZIONE DEI RIFIUTI A.T.O	SAES - SOCIETA' AMBIENTE E SERVIZI SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA	BILANCIO CONSOLIDATO 2019
Crediti						
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	1.304.595,11	0,00	1.829,19	0,00	669,00	1.307.093,30
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti di natura tributaria	1.304.595,11	0,00	1.829,19	0,00	669,00	1.307.093,30
verso amministrazioni pubbliche	910.768,73	53.922,53	0,00	0,00	0,00	964.691,26
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi	910.768,73	53.922,53	0,00	0,00	0,00	964.691,26
Verso clienti ed utenti	56.546,71	0,00	0,00	22.824,34	151.374,10	230.745,15
verso l'erario	29.585,01	0,00	0,00	28,34	0,00	29.613,35
per attività svolta per c/terzi	126.155,96	0,00	0,00	0,00	0,00	126.155,96
altri	988.150,19	17.166,10	11.532,42	645,97	226.519,50	1.244.014,18
Altri Crediti	1.143.891,16	17.166,10	11.532,42	674,31	226.519,50	1.399.783,49
Totale crediti	3.415.801,71	71.088,63	13.361,61	23.498,65	378.562,60	3.902.313,20

Disponibilità liquide: vi rientrano il conto di tesoreria, gli altri depositi bancari e postali e la cassa. Le disponibilità liquide non sono state oggetto di elisione delle poste reciproche, in quanto trattasi di meri trasferimenti di denaro che non alterano la rappresentazione dei dati del Gruppo COMUNE DI REGALBUTO.

Ratei e risconti attivi: essi sono stati iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424 bis, comma 6, del codice civile.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Patrimonio netto: rappresenta la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle sue componenti di :

- fondo di dotazione;
- riserve;
- risultati economici (positivi o negativi) di esercizio.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione degli risultati economici positivi di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto della gestione.

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio;

Il risultato economico rappresenta la variazione (positiva o negativa) del patrimonio netto per effetto della gestione in un certo periodo di tempo.

Debiti: i debiti sono esposti al loro valore nominale, ancorchè presunti e sono dettagliati nei prospetti che seguono:

Debiti di Finanziamento:

Patrimonio passivo - Debiti di finanziamento						
Descrizione	COMUNE DI REGALBUTO	CONSORZIO ATO IDRICO 5 ENNA IN LIQUIDAZIONE	SOCIETA' CONSORTILE a.r.l - ROCCA DI CERERE GEOPARK	SOCIETA' PER LA REGOLAMENTAZIONE DEI RIFIUTI A.T.O	SAES - SOCIETA' AMBIENTE E SERVIZI SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA	BILANCIO CONSOLIDATO 2019
prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	31.600,22	31.600,22
verso altri finanziatori	1.694.539,81	0,00	0,00	0,00	0,00	1.694.539,81
Debiti da finanziamento	1.694.539,81	0,00	0,00	0,00	31.600,22	1.726.140,03

Debiti di Funzionamento:

Patrimonio passivo - Debiti di funzionamento						
Descrizione	COMUNE DI REGALBUTO	CONSORZIO ATO IDRICO 5 ENNA IN LIQUIDAZIONE	SOCIETA' CONSORTILE a.r.l - ROCCA DI CERERE GEOPARK	SOCIETA' PER LA REGOLAMENTAZIONE DEI RIFIUTI A.T.O	SAES - SOCIETA' AMBIENTE E SERVIZI SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA	BILANCIO CONSOLIDATO 2019
Debiti verso fornitori	1.397.500,78	1.462,38	1.030,86	5.628,14	306.078,13	1.711.700,29
Acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

altre amministrazioni pubbliche	7.897,50	63.310,73	0,00	0,00	0,00	71.208,23
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	448,34	0,00	448,34
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	146.857,60	110.187,31	0,00	0,00	0,00	257.044,91
Debiti per trasferimenti e contributi	154.755,10	173.498,04	0,00	448,34	0,00	328.701,48
tributari	106.676,69	5.328,82	170,31	2.175,75	17.794,49	132.146,06
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	31.269,96	1.720,34	53,42	1.001,15	23.148,50	57.193,37
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	332,68	4.793,17	13.081,04	4.850,43	23.680,41	46.737,73
Altri debiti	138.279,33	11.842,33	13.304,77	8.027,33	64.623,40	236.077,16
TOTALE DEBITI (D)	1.690.535,21	186.802,75	14.335,63	14.103,81	370.701,53	2.276.478,93

Ratei e risconti passivi: Le voci relative ai ratei passivi derivano dall'applicazione, dal punto di vista economico patrimoniale, del principio previsto dal par. 5.2 dell'allegato 4/2 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, in materia di spesa per il personale, relativamente al salario accessorio e premiante ed i relativi oneri riflessi.

Tra i risconti passivi ed i contributi agli investimenti, sono iscritti i fondi ricevuti per il finanziamento delle voci iscritte nell'attivo patrimoniale in ossequio alle disposizioni contenute nel Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico-Patrimoniale, allegato 4/3 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118

il dettaglio è rappresentato da:

Patrimonio passivo - Ratei e risconti						
Descrizione	COMUNE DI REGALBUTO	CONSORZIO ATO IDRICO 5 ENNA IN LIQUIDAZIONE	SOCIETA' CONSORTILE a.r.l - ROCCA DI CERERE GEOPARK	SOCIETA' PER LA REGOLAMENTAZIONE DEI RIFIUTI A.T.O	SAES - SOCIETA' AMBIENTE E SERVIZI SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA	BILANCIO CONSOLIDATO 2019
Ratei passivi	136.762,53	0,00	0,00	0,00	25.129,09	161.891,62
da altre amministrazioni pubbliche	2.739.664,81	0,00	0,00	0,00	0,00	2.739.664,81
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti	2.739.664,81	0,00	0,00	0,00	0,00	2.739.664,81
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	1.959.994,97	0,00	333,65	0,00	0,00	1.960.328,62
Risconti passivi	4.699.659,78	0,00	333,65	0,00	0,00	4.699.993,43
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.836.422,31	0,00	333,65	0,00	25.129,09	4.861.885,05

Conti d'ordine: sono annotazioni di memoria a corredo della situazione patrimoniale- finanziaria esposta dallo stato patrimoniale, ma non costituiscono attività e passività in senso stretto. Vi rientrano tutti gli elementi di gestione che, alla chiusura dell'esercizio non hanno generato economicamente e finanziariamente effetti immediati e diretti sulla struttura patrimoniale;

LA GESTIONE ECONOMICA

Il Conto Economico Consolidato del Gruppo COMUNE DI REGALBUTO può essere analizzato nelle componenti derivanti dalle varie gestioni del gruppo, come dettagliato nella seguente tabella:

Conto economico						
Descrizione	COMUNE DI REGALBUTO	CONSORZIO ATO IDRICO 5 ENNA IN LIQUIDAZIONE	SOCIETA' CONSORTILE a.r.l - ROCCA DI CERERE GEOPARK	SOCIETA' PER LA REGOLAMENTAZIONE DEI RIFIUTI A.T.O	SAES - SOCIETA' AMBIENTE E SERVIZI SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA	BILANCIO CONSOLIDATO 2019
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	5.933.816,66	305.510,05	1.588,23	5.519,84	14.657,40	6.261.092,18
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.403.992,08	313.088,63	3.182,42	13.226,41	980.663,28	6.714.152,82
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	529.824,58	-7.578,58	-1.594,19	-7.706,57	-966.005,88	-453.060,64
Totale proventi finanziari	5.603,77	0,19	0,43	1,13	0,00	5.605,52
Totale oneri finanziari	60.060,89	0,00	71,52	37,34	2.038,55	62.208,30
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-54.457,12	0,19	-71,09	-36,21	-2.038,55	-56.602,78
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale proventi straordinari	1.288.061,35	716,96	0,00	0,00	0,00	1.288.778,31
Totale oneri straordinari	35.226,77	0,01	0,00	0,00	0,00	35.226,78
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.252.834,58	716,95	0,00	0,00	0,00	1.253.551,53
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.728.202,04	-6.861,44	-1.665,28	-7.742,78	-968.044,43	743.888,11
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.562.116,34	-9.643,09	-1.687,39	-7.775,00	-968.962,93	574.047,93

Costi e Proventi della gestione sono iscritti in bilancio secondo il principio della competenza economica di cui al punto 2 dell'allegato n.4/3 al D.Lgs. n.118/2011 ed esclusivamente per la quota di competenza.

Il dettaglio è rappresentato da:

Conto economico - Componenti positivi						
Descrizione	COMUNE DI REGALBUTO	CONSORZIO ATO IDRICO 5 ENNA IN LIQUIDAZIONE	SOCIETA' CONSORTILE a.r.l - ROCCA DI CERERE GEOPARK	SOCIETA' PER LA REGOLAMENTAZIONE DEI RIFIUTI A.T.O	SAES - SOCIETA' AMBIENTE E SERVIZI SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA	BILANCIO CONSOLIDATO 2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
Proventi da tributi	2.358.321,92	0,00	0,00	0,00	0,00	2.358.321,92
Proventi da fondi perequativi	634.261,87	0,00	0,00	0,00	0,00	634.261,87
Proventi da trasferimenti correnti	2.243.729,97	10.649,26	0,00	0,00	0,00	2.254.379,23

Quota annuale di contributi agli investimenti	224.646,50	0,00	0,00	0,00	0,00	224.646,50
Contributi agli investimenti	0,00	259.096,50	0,00	0,00	0,00	259.096,50
Proventi da trasferimenti e contributi	2.468.376,47	269.745,76	0,00	0,00	0,00	2.738.122,23
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	187.060,46	0,00	0,00	0,00	0,00	187.060,46
Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00	61.695,38	61.695,38
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	115.575,03	0,00	0,00	0,00	-55.677,00	59.898,03
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	302.635,49	0,00	0,00	0,00	6.018,38	308.653,87
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	170.220,91	35.764,29	1.588,23	5.519,84	8.639,02	221.732,29
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	5.933.816,66	305.510,05	1.588,23	5.519,84	14.657,40	6.261.092,18

Conto economico - Componenti negativi

Descrizione	COMUNE DI REGALBUTO	CONSORZIO ATO IDRICO 5 ENNA IN LIQUIDAZIONE	SOCIETA' CONSORTILE a.r.l - ROCCA DI CERERE GEOPARK	SOCIETA' PER LA REGOLAMENTAZIONE DEI RIFIUTI A.T.O	SAES - SOCIETA' AMBIENTE E SERVIZI SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA	BILANCIO CONSOLIDATO 2019
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	127.758,65	577,84	0,92	2,10	59.746,26	188.085,77
Prestazioni di servizi	1.641.717,02	5.510,07	1.689,03	3.356,21	270.927,58	1.923.199,91
Utilizzo beni di terzi	8.388,00	2.662,70	106,56	0,00	18.592,10	29.749,36
Trasferimenti correnti	352.383,61	4.846,57	0,00	0,00	0,00	357.230,18
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	259.096,50	0,00	0,00	0,00	259.096,50
Trasferimenti e contributi	352.383,61	263.943,07	0,00	0,00	0,00	616.326,68
Personale	2.227.504,78	30.637,83	1.079,93	7.707,41	601.723,27	2.868.653,22
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	12,21	0,00	0,00	1.521,00	1.533,21
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	287.999,06	112,45	295,59	0,00	11.092,03	299.499,13
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	635.207,37	0,00	0,00	784,80	0,00	635.992,17
Ammortamenti e svalutazioni	923.206,43	124,66	295,59	784,80	12.613,03	937.024,51

Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	0,00	4.260,00	0,00	0,00	0,00	4.260,00
Altri accantonamenti	3.430,14	0,00	0,00	0,00	0,00	3.430,14
Oneri diversi di gestione	119.603,45	5.372,46	10,39	1.375,89	17.061,04	143.423,23
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.403.992,08	313.088,63	3.182,42	13.226,41	980.663,28	6.714.152,82

Proventi/oneri finanziari comprendono le voci elencate nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale e sono iscritti nel rispetto delle indicazioni contenute nello stesso principio.

Tra gli oneri finanziari, pesa maggiormente l'esposizione della capogruppo verso gli istituti di credito con cui sono in essere operazioni di finanziamento a medio-lungo termine.

Il dettaglio è rappresentato da:

Conto economico - Proventi oneri finanziari						
Descrizione	COMUNE DI REGALBUTO	CONSORZIO ATO IDRICO 5 ENNA IN LIQUIDAZIONE	SOCIETA' CONSORTILE a.r.l - ROCCA DI CERERE GEOPARK	SOCIETA' PER LA REGOLAMENTAZIONE DEI RIFIUTI A.T.O	SAES - SOCIETA' AMBIENTE E SERVIZI SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA	BILANCIO CONSOLIDATO 2019
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
Proventi finanziari						
da società controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
da società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	5.603,77	0,19	0,43	1,13	0,00	5.605,52
Totale proventi finanziari	5.603,77	0,19	0,43	1,13	0,00	5.605,52
Oneri finanziari						
Interessi passivi	60.060,89	0,00	52,19	35,23	1.989,21	62.137,52
Altri oneri finanziari	0,00	0,00	19,33	2,11	49,34	70,78
Interessi ed altri oneri finanziari	60.060,89	0,00	71,52	37,34	2.038,55	62.208,30
Totale oneri finanziari	60.060,89	0,00	71,52	37,34	2.038,55	62.208,30
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-54.457,12	0,19	-71,09	-36,21	-2.038,55	-56.602,78

Proventi/oneri straordinari: La gestione straordinaria del Gruppo è pesantemente influenzata dalle

attività poste in essere dal COMUNE DI REGALBUTO in sede di Riaccertamento Ordinario dei Residui, durante le quale sono stati eliminati residui attivi, e quindi crediti, considerati non esigibili ed insussistenze attive derivanti dall'eliminazione di residui passivi.

Il dettaglio è rappresentato da:

Conto economico - Proventi oneri straordinari						
Descrizione	COMUNE DI REGALBUTO	CONSORZIO ATO IDRICO 5 ENNA IN LIQUIDAZIONE	SOCIETA' CONSORTILE a.r.l - ROCCA DI CERERE GEOPARK	SOCIETA' PER LA REGOLAMENTAZIONE DEI RIFIUTI A.T.O	SAES - SOCIETA' AMBIENTE E SERVIZI SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA	BILANCIO CONSOLIDATO 2019
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE						
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
Proventi straordinari						
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	69.481,50	0,00	0,00	0,00	0,00	69.481,50
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.218.579,85	716,96	0,00	0,00	0,00	1.219.296,81
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale proventi straordinari	1.288.061,35	716,96	0,00	0,00	0,00	1.288.778,31
Oneri straordinari						
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	34.722,19	0,01	0,00	0,00	0,00	34.722,20
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	504,58	0,00	0,00	0,00	0,00	504,58

Per quanto riguarda i criteri di valutazione e la descrizione delle diverse voci di bilancio riportate nel conto economico e nello stato patrimoniale del bilancio consolidato, si è ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nell'area di consolidamento, in considerazione della differenziazione operativa dei componenti del gruppo.

Si ritiene infatti che i principi contabili utilizzati dalle società non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica concernenti i criteri di valutazione.

7. Le operazioni infragruppo

Dovendo il bilancio consolidato rappresentare la situazione patrimoniale-finanziaria, le sue variazioni e il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici,

esso deve includere soltanto le operazioni che i componenti dell'area di consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Fase importante nell'elaborazione del bilancio consolidato, dopo aver definito l'area del consolidamento e

scelto il metodo di consolidamento, consiste nella registrazione delle seguenti rettifiche derivanti da operazioni infragruppo:

1. eliminazione dei costi e ricavi fra società appartenenti all'area del consolidamento;
2. eliminazione di debiti e crediti reciproci fra società appartenenti all'area del consolidamento;
3. eliminazione di utili e perdite infragruppo.

In tale ambito, è necessario eliminare in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci tra i soggetti giuridici componenti il gruppo, perché costituiscono trasferimento di risorse all'interno del gruppo stesso.

L'eliminazione delle operazioni infragruppo è necessaria al fine di pervenire ad un bilancio consolidato che consideri soltanto le operazioni effettuate con i terzi estranei al gruppo; includendo anche le operazioni infragruppo si determinerebbe infatti una indebita lievitazione dei saldi consolidati.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Infatti la maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite).

Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

Nel caso del bilancio consolidato del Comune di Regalbuto, tali rettifiche hanno riguardato i rapporti reciproci costi/ricavi e crediti/debiti fra l'ente capogruppo Comune di Regalbuto e le società partecipate: SAES s.r.l., Società Consortile a.r.l. Rocca di Cerere GeoparK e ATO 5 Idrico- Enna.

ELISIONE COSTI/RICAVI

L'elisione dei costi/ricavi è avvenuta con tutte le società partecipate ed è stata pari ad € 987.489,56 ovvero per l'importo complessivo del costo sostenuta dalla capogruppo Comune di Regalbuto per la gestione del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani tramite la società SAES per € 971.576,17 e per le quote di compartecipazione alle spese con le altre società per € 15.913,39.

SCRITTURE DI RETTIFICA E DI ELISIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO			
DESCRIZIONE DEL CONTO	DARE	AVERE	NOTE DI COMMENTO
Prestazione di servizi		971.576,17	Eliminato costo verso Saes
Ricavi da prestazione servizi	971.576,17		Eliminato ricavo Saes verso il Comune
Prestazione di servizi		7.775,00	Eliminato costo verso SRR ATO 6
Ricavi da prestazione servizi	7.775,00		Eliminato ricavo SRR verso il Comune
Trasferimenti correnti		6.451,00	Eliminato trasferim. Verso ATO idrico 5
Prov, da trasf.correnti	6.451,00		Eliminato prov. da trasf. Verso il Comune
Trasferimenti correnti		1.687,39	Eliminato trasferimento verso Rocca di Cerere
Prov, da trasf.correnti	1.687,39		Eliminato provento da trasferim. Verso il Comune
Totale operazione	987.489,56	987.489,56	

ELISIONE CREDITI/DEBITI

Le operazioni infragruppo relative ai debiti/crediti risultanti alla data del 31/12/2019 risultano così effettuati:

SCRITTURE DI RETTIFICA E DI ELISIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO			
DESCRIZIONE DEL CONTO	DARE	AVERE	NOTE DI COMMENTO
Debito v/Fornitore		7.775,00	Eliminato debito verso SRR ATO 6 Enna
Crediti v/Clienti	7.775,00		Eliminato Credito SRR ATO 6 Enna verso il Comune
Debito v/Fornitore		6.451,00	Eliminato debito verso ATO Idrico 5
Crediti v/Clienti	6.451,000		Eliminato Credito ATO Idrico verso il Comune
Debito v/Fornitore		1.687,39	Eliminato debito verso Rocca di Cerere
Crediti v/Clienti	1.687,39		Eliminato Credito Rocca di Cerere verso il Comune
Totale operazione	15.913,39	15.913,39	

RETTIFICHE CREDITI / DEBITI

I crediti/debiti, comunicati dalle società per mezzo dei loro Revisori, sono stati asseverati positivamente dal Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Comune di Regalbuto facendo però emergere delle discordanze tra i dati di chiusura dei bilanci delle società e quelli dell'Ente Comune di Regalbuto e precisamente :

- SOCIETA' CONSORTILE A.R.L. "ROCCA DI CERERE GEOPARK"**

L'importo dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2019 nel rendiconto della gestione del Comune e risultanti dalla contabilità aziendale della società, come comunicato con pec prot. N.16924 del 27/08/2020 sono i seguenti:

Risultanze Comune

Credito	Debito
0,00	1.687,39

Risultanze società

Credito	Debito
1.626.32	61.07

Le discordanze si riconciliano con le seguenti modalità:

Debito Comune/Credito Società Rocca di Cerere per l'importo di € 1.687,39 non è altro che la quota di compartecipazione alle spese della società anno 2018/2019. L'importo risulta, pertanto stanziato in c/residui del bilancio di previsione 2019/2021 al capitolo 10651.15 Piano finanziario 1.04.01.02.005 Missione/Programma 01.01. ed è stato liquidato per un importo superiore di € 61.07 con mandato n.125 del 13/01/2020 e n. 811 del 04/03/2020.

- SAES - Società Ambiente e Servizi s.r.l. tra i comuni di Regalbuto e Centuripe**

L'importo dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2019 nel rendiconto della gestione del Comune e risultanti dalla contabilità aziendale della società, come comunicato con pec prot. N. 13967 del 14/07/2019 è pari a zero:

Risultanze Comune

Credito	Debito
0,00	0,00

Risultanze società

Credito	Debito
0,00	0,00

CONSORZIO ATO IDRICO N. 5 - ENNA Ambito Ottimale Territoriale in liquidazione

L'importo dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2019 nel rendiconto della gestione del Comune e risultanti dalla contabilità aziendale della società, come comunicato con pec prot. N. 12151 del 18/06/2020 e confermati, a seguito dell'approvazione del bilancio da parte Dal commissario Liquidatore, con nota prot. n. 21947 del 30/10/2020 sono i seguenti:

Risultanze Comune

Credito	Debito
0,00	0.00

Risultanze società

Credito	Debito
14.120,02	0,00

Le discordanze si riconciliano con le seguenti modalità:

Debito Comune/Credito Consorzio ATO 5 Enna in liquidazione per l'importo di € 14.120,02 non è altro che la proquota di compartecipazione alle spese della società. La stessa è stata, in ultimo, comunicata con nota prot. 21947 del 30/10/2020 allegando il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 approvato con delibera commissariale n. 08 del 27/08/2020. L'importo, pertanto, verrà stanziato nel bilancio di previsione 2020/2023 al capitolo 10369 Piano finanziario 1.04.05.04.001 Missione/Programma 9.04.

S.R.R. Enna Provincia – ATO 6 – Società per la regolamentazione del Servizio di gestione rifiuti

Relativamente all'importo dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2019 nel rendiconto della gestione del Comune e risultanti dalla contabilità aziendale della società, come si evince, dal Bilancio di esercizio al 31/12/2019 dalla Società approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 30 giugno 2020 e trasmesso con pec. prot. N. 13440 del 07/07/2020, tra i crediti complessivi della società si evidenzia un credito nei confronti del Comune di Regalbuto per € 8.349,55.pertanto le risultanze sono di seguito rappresentate:

Risultanze Comune

Credito	Debito
0,00	7.775,00

Risultanze della Società

Credito	Debito
8.349,55	

Le discordanze si riconciliano con le seguenti modalità:

Debito Comune/Credito Società S.R.R. ATO 6-Enna per l'importo di € 574,55 non è altro che il saldo della quota di compartecipazione alle spese della società anno 2019 scaturita dalla chiusura del rendiconto al 31/12/2019. L'importo di € 7.775,00 risulta, stanziato in c/residui del bilancio di previsione 2019/2021 al capitolo 10651.15 Piano finanziario 1.04.01.02.005 Missione/Programma 01.01. La differenza di € 574,55 è stata impegnata nell'esercizio 2020 a seguito di comunicazione avvenuta con nota prot. n. 13440 del 07/07/2020 di trasmissione del bilancio di esercizio al 31/12/2019.

Alla luce di quanto rappresentato, al fine elidere le discordanze crediti debiti, al 31/12/2019 si è proceduto ad effettuare le seguenti operazioni infragruppo:

- Nello Stato Patrimoniale Attivo sono stati ridotti i crediti verso clienti/fornitori delle società per complessivi € 14.633,50 e precisamente:
€ 14.694,57 per crediti vantati dal Consorzio Idrico ATO 5 Enna;
€ 574,55 per crediti vantati dalla società **S.R.R. Enna Provincia – ATO 6**.
- Nello Stato patrimoniale passivo si è proceduto a ridurre per lo stesso importo le riserve di capitale dell'Ente capogruppo e precisamente la voce risultato economico esercizi precedenti.

ELIMINAZIONE DI UTILI E PERDITE INFRAGRUPPO

Non si è proceduto all'eliminazione degli utili e delle perdite delle società in quanto derivanti da operazioni correnti delle società e pertanto in sede di aggregazione dei bilanci ciò ha comportato una variazione algebrica al risultato d'esercizio del Bilancio Consolidato dell'Ente capogruppo Comune di Regalbuto.

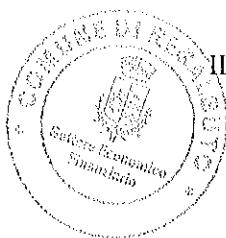
Pertanto i risultati finali del Bilancio Consolidato del Comune di Regalbuto possono così riassumersi:

Parametri	Bilancio Consolidato
Totale Attivo/Passivo	36.007.137,70
Patrimonio netto	26.638.033,79
Ricavi caratteristici (Tot. A conto economico)	6.261.092,18
Risultato d'esercizio	574.047,93

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico consolidati per l'esercizio 2019 sono allegati alla presente relazione formando parte integrante e sostanziale della stessa.

Eventuali maggiori informazioni sono reperibili dalla Note Integrative ai Bilanci delle singole società, reperibili dai siti internet delle medesime.

Regalbuto li 06/11/2020



IL Responsabile del Settore Economico Finanziario
(Rag. Maria Grazia Di Benedetto)

A handwritten signature in black ink, appearing to be "M. Di Benedetto", written over the printed name.

